

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2023 год
Общества с ограниченной ответственностью «СБСВ-
КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
за 2023 года

Общества с ограниченной ответственностью
«СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК»

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование — ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК».

1.2. Юридический адрес — 353290, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Революции, 4 офис 5.

1.3. Дата государственной регистрации — 28.02.2012 г., ОГРН 1122368000347.

ИНН 2305027762/230501001 обособленное КПП 231545001 (уведомление о постановке на учет 1657989 от 14.06.2012 г.), деятельность осуществляется по адресу: Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Гайдук, ул. Золотая Рыбка, дом 33, корпус 1. Адрес официального сайта www.keyauto.ru.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 21 человек.

1.5. Состав акционеров и их доля в уставном капитале на 31.12.2023 г:

Ф. И. О., наименование	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Баринаева Вера Михайловна	11 000,00	22
Красова Елена Юрьевна	5 500,00	11
ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО»	12 500,00	25
Сергеев Антон Викторович	4 000,00	8
Сергеев Виктор Алексеевич	11 500,00	23
Сторожев Юрий Филиппович	5 500,00	11
Итого	50 000,00	100

Конечными бенефициарами Общества являются:

- Баринаева Вера Михайловна
- Красова Елена Юрьевна
- Сергеев Виктор Алексеевич
- Сергеев Антон Викторович
- Сторожев Юрий Филиппович

1.6. Уставный капитал оплачен в размере 50 тыс. руб., что составляет 100%. В 2014 г. был внесен вклад в имущество на основании протоколов № 1/1-14П от 30.06.2014 г., №5-14 П от 03.09.2014, который составил 40 000 тыс. руб. Вклад в имущество учитывается в составе добавочного капитала.

1.7. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.8. Принадлежность организации к связанным сторонам:

Баринаева В.М., Красова Е.Ю., Сергеев В.А., Сторожев Ю.Ф., Сергеева Л.В., Сергеев А.В., ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО», ООО «Ключавто», ООО «КЛЮЧАВТО МАРКЕТ», ООО «Ключавто КМВ», ООО «СБСВ-Ключавто Минеральные Воды», ООО «СБСВ-Ключавто», ООО «СБСВ-Ключавто Ставрополь», ООО «СБСВ-Ключавто Автологистик», ООО «СБСВ-Ключавто Армавир», ООО «СБСВ-Ключавто Восток», ООО «СБСВ-Ключавто КМВ», ООО «СБСВ-Ключавто Мицубиши», ООО «СБСВ-Ключавто Мицубиши-КМВ», ООО «СБСВ-Ключавто Охрансервис», ООО «СБСВ-Ключавто Север», ООО «СБСВ-Ключавто Сервис КМВ», ООО «СБСВ-Ключавто Сочи», ООО «СБСВ-Ключавто Транссервис», ООО «СБСВ-Ключавто Франц», ООО «СБСВ-Ключавто Хендэ КМВ», ООО «СБСВ-Ключавто Хозсервис», ООО «СБСВ-Ключавто Шкода», ООО «СБСВ-Ключавто Юг», ООО «СБСВ-Ключавто-КМВ», ООО «СБСВ-Ключавто-

Краснодар», ООО «СБСВ-Маркет», ООО «СБСВ-Охрансервис», ООО «СБСВ-РЫНОК», ООО «СБСВ-Стройсервис», ООО «СБСВ-Хозсервис», ООО «Хендэ Центр Краснодар», ООО «СБСВ-Ключавто Центр Восток», ООО «СБСВ-Ключавто Британ», ООО «СБСВ-Ключавто Бентли», ООО «СБСВ-Ключавто Жуковка», ООО "КЛЮЧАВТО-ИНШУРЕНС", ООО "КЛЮЧАВТО-ФИНАНС".

1.9. Исполнительный единоличный орган общества:

По договору №18 от 10.02.2016 г. компетенция единоличного исполнительного органа – Генерального директора передано Управляющей компании – ООО ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО». Управляющий директор Гриднев Александр Петрович, действующий на основании доверенности № 02-21 от 09.02.2021 г. платежи основному управленческому персоналу в 2023 г. составили 11 483 460,00,00 руб. согласно договора о передаче полномочий единственного исполнительного органа №18 от 10.02.2016 г.

1.10. Основной вид деятельности – Торговля, ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств.

Основной ОКВЭД – 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Деятельность не лицензируется.

1.11. Проведение инвентаризации.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	15.12.2023
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2023
Запасы (Склады торговли автомобилями)	27.12.2023
Запасы (Центральный склад, рем. Участок, склады торговли запчастями)	20.12.2023

1.12. Чистые активы на 31.12.2023 г. положительны и составляют 469 042 тыс. руб., нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составляет 428 992 тыс. руб.

2. Описание деятельности.

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» (адрес: г. Горячий Ключ, ул. Революции, 4 офис 5) осуществляет следующие основные виды деятельности:

— техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей (45.20.2)

Выручка за 2023 г. составила 66 000 тыс. руб.;

— розничная торговля автотранспортными средствами (45.11.2)

Выручка за 2023 г. составила 1 087 030 тыс. руб.;

— розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (45.31.1);

Выручка за 2023 г. составила 20 072 тыс. руб.;

— услуги по финансовой деятельности (66.22)

Выручка за 2023 г. составила 14 484 тыс. руб.

2.1. Данные о производственных мощностях ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» на 01.01.2024 года:

п/п	Наименование участка	Кол-во единиц оборудования (постов)	Фактическое кол-во нормо-часов в 2023 г.
	Ремонтный участок, всего	10	13 715
	ИТОГО по СТО:	10	13 715

Примечание: Производственная мощность рассчитывается по формуле: Кол-во постов x кол-во дней в году x кол-во рабочих часов в день.

2.2. Показатели производственного отдела:

Всего в 2023 году было выполнено 4 342 ремонтных заказов. Получено выручки за услуги на общую сумму — 31 733 тыс. руб. Средняя стоимость услуг ремонта за 1 нормо-час составила по РУ — 2 314 руб.

Доля внутренних (не оплачиваемых) ремонтов составила 5,40 % от общего кол-ва выработанных нормо-часов.

2.3. Показатели отдела продаж автомобилей.

Отделом продаж автомобилей в 2023 году было реализовано:

— 348 новых автомобилей, на сумму 1 087 030 тыс. руб. без НДС

Средняя стоимость 1 реализованного нового а/м составила – 3 124 тыс. руб. без НДС. Средняя маржа составила 7,72% от проданных а/м. По состоянию на 01.01.2024 года на складе числятся остаток непроданных а/м в количестве 60 шт., на сумму 205 656 тыс. руб. без учета НДС.

2.4. Собственные основные средства:

Показатель	Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Машины и оборудование	3 233	154	0	3 387
Офисное оборудование	867	0	0	867
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 550	0	115	1 435
ИТОГО:	5 650	154	115	5 689

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

3. Рыночные позиции компании, основные поставщики и конкуренты.

3.1. Текущая экономическая ситуация в условиях обострения геополитической напряженности и начало спецоперации, повлияли на дальнейшее осуществление деятельности основными дистрибуторами на территории России, которые прекратили поставки автомобилей, ссылаясь на отсутствие логистики по причине ввода разного рода санкций, что повлекло за собой снижение объемов продаж.

3.2. Преимуществами предприятий группы компаний СБСВ являются следующие факторы:

1) большое внимание уделяется сервисному обслуживанию автомобилей, качеству обслуживания;

2) на уровне международных стандартов значительные площади и техническое оснащение автосалонов;

3) возможность представить в салонах весь модельный ряд.

3.3. Основные поставщики. Основные поставщики ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» представлены ниже:

Анализ работы с основными поставщиками:

Наименование поставщика	Наименование товаров	Объем поставок в 2023 году, т. р. (в т.ч. НДС)	Сведения о договоре, форма расчетов
Поставщики автомобилей			
ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО»	автомобили	797 750	ДОГОВОР ПОСТАВКИ № НВР-18/Е от 31.10.18 г.
Поставщики запчастей и аксессуаров			
ООО «Тойота Мотор»	з/ч, аксессуары	6 748	ДОГОВОР ПОСТАВКИ № НВР-3Ч18-1 от 01.12.18 г.
ООО «НОВАЯ ЛОГИСТИКА»	з/ч, аксессуары	7 783	Договор №65 от 08.10.13 г.
ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Ль»	з/ч, аксессуары	7 609	Договор (поставка) № 379-8 от 22.05.18 г.

3.4. Основные покупатели:

Основными покупателями являются физические лица, а также ряд юридических лиц, в том числе:

- Альфамобиль ООО (реализовано 4 автомобиля на сумму 24 374 тыс. руб. с НДС);
- Балтийский Лизинг ООО (реализовано 9 автомобилей на сумму 40 123 тыс. руб. с НДС);
- ВТБ Лизинг АО (реализовано 10 автомобилей на сумму 40 154 тыс. руб. с НДС);
- Газпромбанк Автолизинг ООО (реализовано 4 автомобиля на сумму 16 885 тыс. руб. с НДС);
- Лизинговая компания Европлан ПАО (реализовано 7 автомобилей на сумму 24 929 тыс. руб. с НДС);
- ЛК Эволюция ООО (реализовано 10 автомобилей на сумму 58 453 тыс. руб. с НДС);
- РЕСО-Лизинг ООО (реализовано 9 автомобилей на сумму 44 432 тыс. руб. с НДС).

4. Операции по кредитам и займам. Операции со связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные кредитные операции:

В период за 2023 г. были получены кредиты в размере 0 тыс. руб. Остаток задолженности по кредитам на 31.12.2023 г. отсутствует.

В период за 2023 г. были получены краткосрочные займы в размере 33 244 тыс. руб. Остаток задолженности по займам на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб., проценты по займам на 31.12.2023 г. в размере 0 тыс. руб.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Погашено	Получено	Дебет	Кредит
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО			33 244	33 244		
Итого			33 244	33 244		

В период за 2023 г. были получены долгосрочные займы в размере 0 тыс. руб. Остаток задолженности по займам на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб., проценты по займам на 31.12.2023 г. в размере 0 тыс. руб.

В период за 2023 г. были выданы краткосрочные займы в размере 292 350 тыс. руб. Остаток задолженности по займам на 31.12.2023 г. – 142 043 тыс. руб., проценты по займам на 31.12.2023 г. в размере 0 тыс. руб.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Выдано	Возвращено	Дебет	Кредит
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	90 954		292 350	241 261	142 043	
Итого	90 954		292 350	241 261	142 043	

В период за 2023 г. были выданы долгосрочные займы в размере 900 616 тыс. руб. Остаток задолженности по займам на 31.12.2023 г. – 146 756 тыс. руб., проценты по займам на 31.12.2023 г. в размере 0 тыс. руб.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Выдано	Возвращено	Дебет	Кредит
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	194 769		535 976	454 556	276 189	
Итого развернутое	194 769		535 976	454 556	276 189	

Информация по сделкам, связанным с приобретением ТМЦ и услуг у связанных сторон:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО		6 148	1 036 786	1 030 655		17
ЕВРАЗИЯ ЦЕНТР ООО			1 765	1 765		
КИА НК ООО			3 453	3 453		
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО			6 684	6 684		
КЛЮЧАВТО ЛАЙТ ООО			169	170		1
КЛЮЧАВТО ООО			11 432	11 379	53	
КЛЮЧАВТО-МКУ ЛЮБЕРЦЫ ООО			18	18		
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД СЕВЕР ООО			4 701	4 701		
ЛАНДШАФТ ЮГ ООО			5 518	5 518		
Новая Логистика ООО		24	8 205	8 283		102
ОРГТЕХСТРОЙ ООО			52 113	52 113		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА ООО			41 978	45 283		3 305
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ООО			14 140	14 140		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ ООО			12 137	12 139		2
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЛЬФА ООО		1 572	7 857	6 285		
СБСВ-КЛЮЧАВТО Б-ВОЛГОГРАД ООО				9		9
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА ООО		2 896	6 704	3 808		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ООО			9 024	9 024		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ГАММА ООО			6 138	6 138		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА ООО		22	48 428	48 406		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА ООО			15 128	15 128		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА-Л ООО			9 651	9 651		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ ООО		1 045	4 631	3 586		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КМВ ООО			2 262	2 262		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО			16 906	16 906		
СБСВ-КЛЮЧАВТО М-ВОЛГОГРАД ООО			2 805	2 805		
СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ ООО			9 767	9 767		
СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ-Л ООО			14	14		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л ООО	76		10 794	10 954		84
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОЛИМП ООО			1 849	1 849		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ООО			48	48		
СБСВ-КЛЮЧАВТО РОСТОВ ООО			96	96		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО			6 816	6 816		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС ООО			6 071	6 071		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СОЧИ ООО			11 150	11 150		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС ООО			1 490	1 490		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФОРМА ООО			10 069	10 084		15
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-РОСТОВ ООО			7 358	7 358		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЮГ ООО			1	1		
СБСВ-КЛЮЧАВТО-КРАСНОДАР ООО			1	1		
СБСВ-МАРКЕТ ООО			144	144		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО			9	9		
Итого	76	11 707	1 394 310	1 386 161	53	3 535

Информация по сделкам с реализацией ТМЦ и услуг связанным сторонам:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО			16 921	16 478	443	
ЕВРАЗИЯ ВОСТОК ООО			245	234	11	
КИА НК ООО			3 916	3 916		
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО	5		16 556	16 561		
КЛЮЧАВТО ЛАЙТ ООО			39	39		
КЛЮЧАВТО ООО			10 669	10 669		
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД ООО			209	209		
Новая Логистика ООО	1		64	65		
ЕВРОТЕХЦЕНТР ООО			2 711	2 711		
ОРГТЕХСТРОЙ ООО			2 228	2 228		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПРОТ ШКОДА ООО			30 711	30 711		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ООО			8 536	5 365	3 171	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ ООО			10 501	10 501		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЛЬФА ООО			2 447	2 447		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АМЕГА ООО			2 898	2 898		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ ООО			2 340	2 340		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА ООО			4 283	4 234	49	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ООО			5 503	3 911	1 592	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ГАММА ООО			521	521		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА ООО	81		10 763	10 842	2	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА ООО			8 570	8 570		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА-Л ООО			5 330	5 330		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ ООО			6 806	6 806		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КМВ ООО			7 345	7 345		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛИДЕР ООО			771	725	46	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО			30 132	30 132		
СБСВ-КЛЮЧАВТО М-ВОЛГОГРАД ООО			3 789	3 850		61
СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ ООО			27 033	27 033		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л ООО		5	2 733	2 726	2	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОЛИМП ООО			9 535	9 535		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОСТ ООО			42	42		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ООО			430	430		
СБСВ-КЛЮЧАВТО РОСТОВ ООО			161	161		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СИГМА ООО			203	203		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СОЧИ ООО			31 313	31 313		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СОЧИ-Л ООО			1	1		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФЦ-СОЧИ ООО			1 629	1 629		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-РОСТОВ ООО			2 094	2 094		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СОЧИ ООО			17 760	17 760		
СБСВ-КЛЮЧАВТО-КРАСНОДАР ООО			51	51		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО			6 465	6 465		
Итого:	87	5	294 254	289 081	5 316	61

5. Сведения о наличии счетов открытых в банках.

Наименование банка, номер и вид счета	Дата открытия счета	Остаток на расчетном счете по состоянию на 01.01.24 г., тыс. руб.
РУБЛЕВЫЕ СЧЕТА:		
ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ ПАО	17.02.2017	147
40702810903300002998, расчетный		
ПАО СБЕРБАНК РОССИИ	14.03.2012	319
40702810530300003688, расчетный		
ЗАО «Тойота Банк»	12.11.2012	3
40702810300508000001, расчетный		
КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	15.10.2018	4
40702810630000024702, специальный		

6. Раскрытие информации об учетной политике.

Учет доходов:

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка за реализованные товары (работы, услуги) принимается к учету на дату перехода права собственности методом начисления (по отгрузке).

Основные средства и нематериальные активы:

В Обществе, согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив стоимостью более 100 000 руб., характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Имущество стоимостью менее или равно 100 000 руб. учитывается на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 10.10 «Спец. одежда и спец. оснастка», списываются на затраты (передаются в эксплуатацию), с последующим учетом в количественном выражении (до полного физического или морального износа).

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

Затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость. Проценты, уплаченные (начисленные) после постановки объектов на учет, признаются как операционный расход.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Затраты, связанные с поступлением объектов основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, включаются в их первоначальную стоимость, которая определяется как рыночная стоимость, увеличенная на сумму дополнительных затрат, связанных с поступлением объектов. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету по дебету счета 01 «Основные средства», производить на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. По объектам основных средств срок фактического использования которых превышает срок полезного использования, предусмотренный данным Постановлением, определение срока полезного использования определяется комиссией предприятия исходя из технического состояния основных средств, но не менее 7 лет.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет.

Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливается.

В соответствии с п. 31 ФСБУ 6/2020 по зданиям и сооружениям считать ликвидационную стоимость равной нулю.

Элементы амортизации объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации за счет увеличения СПИ на 36 месяцев.

Подменные автомобили марок LEXUS относить к высшему классу и к пятой амортизационной группе согласно Классификации основных средств, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. № 1".

СПИ автотранспортных средств устанавливается в соответствии с Приложением №27.

Амортизация по подменным автомобилям начисляется исходя из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость по подменным автомобилям определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на амортизацию за 24 месяца.

Плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр - не существенные затраты, проводимые один раз в год, не признаем отдельными ОС.

ОС, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете, инвентарный № соответствуют № арендодателя.

На предприятии к нематериальным активам относятся следующие права:

- нематериальные активы (изобретения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки; деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса, с документально подтвержденным исключительным правом собственности), используемые в течение периода свыше 12 месяцев и приносящих доход, как приобретенные за плату, так и внесенные в счет вклада в уставный капитал.;

Установить, что предприятие использует способ учета амортизации по объектам нематериальных активов - с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом, исходя из норм, рассчитанных на основе срока полезного использования объекта, в том числе по объектам, для которых невозможно определить срок полезного использования из расчета срока службы 10 лет, но не более срока деятельности организации.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Материалы и товары:

Материально-производственные запасы Общества отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Все виды материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы» с использованием допустимых Планом счетов субсчетов:

1. 10/1 «Сырье и материалы» - учитываются материалы, непосредственно (напрямую) участвующие в производственном процессе (краска, лак, растворитель МКУ; хим. реагенты, моющие средства для мойки);

2. 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие» - учитываются ТМЦ для производства работ по установке дополнительного оборудования (тюнинг) (сигнализации, рамки под номерные знаки, аппаратура, аксессуары, шины, колесные диски и т.д.);

3. 10/3 «Горюче-смазочные материалы»;

4. 10/4 «Тара и тарный материал»;

5. 10/5 «Запасные части» - учитываются только запасные части для производства работ на СТО;

6. 10/6 «Прочие материалы» учитываются ТМЦ, используемые в хозяйственной деятельности предприятия и подлежат единовременному списанию на затраты текущего периода в момент выписки со склада (канцелярские товары, расходные материалы, обтирочные материалы, моющие средства хозяйственных служб, и т.д.);

7. 10/8 «Строительные материалы»;

8. 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - учитываются ТМЦ со сроком использования более года, стоимостью менее 40000 руб., приобретенные службой АХО;

9. 10/10 «Спецодежда и спец. оснастка на складе» - учитывается спецодежда и спец. оснастка (инструмент, приобретенный службой сервиса: гайковерты, пассатижи и т.д.) на складе;

10. 10/11 «Спецодежда и спец. оснастка в эксплуатации»

В бухгалтерском балансе материалы отражаются по их фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, изготовление и доставку за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Материальные ценности, выявленные при ликвидации основных средств, учитываются в условной оценке возможного использования.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, отражаются на счете 41 «Товары» в покупных ценах с использованием субсчетов, предусмотренных планом счетов:

41.01 «Товары на складе» – учитываются автомобили;

41.04 «Товары покупные» - ТМЦ реализуемые через магазин и оптом со склада.

Покупная стоимость товаров формируется по фактическим затратам на их приобретение и доставку за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

В состав затрат, связанных с приобретением товаров и учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу», включаются:

- Затраты, связанные с предпродажной подготовкой, доукомплектацией, предпродажным ремонтом поддержанных автомобилей;

- Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

- Таможенные пошлины и иные платежи;

- Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

- Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;

- Затраты по страхованию;

- Расходы по оплате труда персонала (продавцы).

Стоимость товаров, приобретенных за иностранную валюту, определяется по курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату принятия их к бухгалтерскому учету, и в дальнейшем изменению не подлежит.

Учет приобретения, передвижения и списания товарно-материальных ценностей ведется с помощью специализированной компьютерной программы «КЛЮЧАВТОСЕРВИС» на базе 1С-8.2. На основании сформированных в

специализированной программе «КлючАвтоСервис» первичных документов (накладных на перемещение ТМЦ ТОРГ13 с центрального склада в подотчет продавцам-консультантам, мастерам для дальнейшего использования в производстве; актов выполненных работ (заказ нарядов) о выполнении ремонтных работ по видам ремонтов, требований-накладных М11 на списание ТМЦ с подотчета мастеров в производство и первичных документов поставщиков ТМЦ) производится выгрузка данных в бухгалтерскую программу 1С: «Бухгалтерия» версия 8.2. на счета 10.1 «Материалы», 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие», 10.3 «ГСМ», 10.5 «Запасные части», 10.6 «Прочие материалы», 10.10 «Спецодежда и спец. оснастка на складе», 10.11 «Спецодежда и спец. оснастка в эксплуатации», 41.01 «Товары на складах (автомобили)», 41.04 «Покупные изделия» и счет 20 «Основное производство».

Расчет фактической себестоимости, отпущенных в производство материальных ресурсов оценивается методом средней себестоимости.

При осуществлении розничной и оптовой торговли (реализации) оценка товаров производится по средней себестоимости.

Специальная одежда и специальная оснастка при передаче в эксплуатацию относится на счет 10.10 (10.11) «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» с единовременным списанием стоимости на счета затрат с последующим учетом в количественном выражении до момента полного износа и списания по акту формы № МБ-7.

Расходы будущих периодов:

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются отдельной статьей как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат отнесению на издержки обращения в течение срока, к которому они относятся.

Расходы по безвозмездной передаче имущества признаются в последний день месяца отчетного периода.

Капитальные и финансовые вложения:

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки - передачи основных средств затраты на приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, ценных бумаг иных материальных объектов длительного пользования.

В состав капитальных вложений включаются затраты на приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные работы и затраты. Капитальные вложения отражаются в балансе по фактическим затратам.

К финансовым вложениям относятся в Обществе инвестиции в ценные бумаги и в уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим предприятиям займы, уступка требования.

Задолженность по договорам беспроцентного займа, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Финансовые вложения Общества отражаются в учете по фактическим затратам инвестора.

Стоимость финансовых вложений при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Признание доходов и расходов:

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий получения и специфики деятельности организации делятся на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы).

Критерием признания доходов (расходов) от сдачи имущества в аренду является регулярность таких поступлений, выраженная в ежемесячных платежах по каждому договору аренды, заключенному организацией.

По объектам основных средств, сданным в аренду, амортизационные отчисления отражаются в составе расходов, связанных с получением доходов по договору аренды при условии регулярности поступления этих доходов. При сдаче в аренду основных средств на условии их возврата арендодатель учет доходов (расходов) ведется на счету 91 «Прочие доходы (расходы)».

В бухгалтерском учете доходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество ведет учет расходов в соответствии с правилами, установленными ПБУ 10/99 «Расходы организации» и утвержденной калькуляцией себестоимости (приложение № 4).

Доходы и расходы, возникающие в виде курсовых разниц, отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Учет расходов на содержание административно-управленческого персонала ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим списанием на счет № 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы» в разрезе номенклатурных групп (метод директ-костинг) пропорционально выручке исчисленной нарастающим итогом.

Затраты на производство включаются в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25.03 «Общепроизводственные расходы распределяемые» с последующим распределением на счет 20 «Основное производство» в разрезе видов номенклатурных групп пропорционально наработанным нормам/часам.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство» списываются в дебет счетов: № 90 «Продажи» по номенклатурным группам; № 44.01.1 «Издержки обращения» (предпродажная подготовка автомобиля в т.ч. ремонт новых автомобилей); № 96 «Резервы предстоящих расходов» (гарантийное первое ТО); № 28 «Брак в производстве».

Расходы на продажу, сформированные на счете № 44.01.1 «Издержки обращения» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» в полном размере (в разрезе номенклатурных групп: продажи автомобилей (по моделям), продажи запасных частей).

Капитал, резервы, фонды:

Общество имеет собственный капитал, в составе которого учитывается уставный (складочный), нераспределенная прибыль, резервный капитал и добавочный капитал.

Резервный капитал формируется согласно Уставу Общества.

Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.

Решение о распределении прибыли, остающейся в распоряжении Общества, принимает Собрание учредителей.

Общество учитывает сумму безвозмездно полученных ценностей и другие аналогичные суммы как доходы будущих периодов на одноименном счете 98. Датой признания таких доходов считается последний день месяца отчетного периода.

Общество формирует добавочный капитал за счет ежегодной переоценки земельных участков.

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по сомнительным долгам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. Значение вероятности погашения долга определяется по следующему принципу:

- при просрочке оплаты свыше 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 0% и резерв по такой задолженности формируется в размере 100% от суммы долга. Сформированное оценочное обязательство учитывать на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», с детализацией по контрагентам и договорам. Отчисления производить по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничивать. Средства резерва использовать на погашение долгов, признанных безнадежными, неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 и методикой формирования оценочного обязательства/резерва для предстоящей оплаты ежегодных трудовых отпусков на 2012 и последующие годы. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», обособленно от других видов резервов, с помощью компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия» версия 8.3 УПП.

Исходными данными для определения процента отчисления и предельной величины отчислений для формирования оценочного обязательства по отпускам, являются плановые значения Бюджета на отчетный год:

- плановая численность сотрудников;
- плановая годовая сумма расходов на оплату труда;
- страховые взносы с плановых расходов на оплату труда,

исходя из которых рассчитывается процент ежемесячных отчислений для определения величины оценочного обязательства и предельной суммы отчислений.

Исходными данными для начисления оценочного обязательства являются начисления (и взносы на них) отчетного месяца, за исключением начислений, не участвующих при расчете среднего заработка для оплаты отпусков.

Ежемесячно, документом «Отражение зарплаты в регламентном учете», производится формирование оценочного обязательства по группам работников основного производства, вспомогательного производства, АУП и т.д. Распределение величины оценочного обязательства по счетам учета затрат производится аналогично отражению в учете начисленной заработной платы работников соответствующей группы, в корреспонденции с кредитом счета 96. При признании оценочного обязательства по отпускам, величина оценочного обязательства признается в расходах по обычным видам деятельности. Формирование оценочного обязательства отражается по дебету счетов учета затрат в зависимости от трудовых функций работников (Дт 20, 23, 25, 26, 28, 44) по категориям работников (по подразделениям) обособленно от начисленной заработной платы. При достижении оценочным обязательством предельно допустимых размеров, отчисления прекращаются, оценочное обязательство для предстоящей оплаты отпусков считается сформированным. По итогам отчетного года, размер оценочного обязательства уточняется на 31 декабря исходя из количества дней неиспользованного трудового

отпуска, накопленных работниками на конец года, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов на обязательное страхование (в ПФ, ФСС, МС). В течение года уточнение величины оценочного обязательства пропорционально неиспользованным дням трудового отпуска не производится.

Расходы на выплату отпускных в полном объеме списываются за счет сформированного оценочного обязательства. Если величины сформированного оценочного обязательства недостаточно для полного покрытия расходов на выплату отпускных и соответствующих взносов, разница относится на счета учета затрат в общем порядке.

Остаток величины оценочного обязательства для оплаты отпусков, не использованный на 31 декабря, переносится на следующий год.

Оценка задолженности по полученным займам и кредитам:

Установить, что задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с включением причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода.

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

Долгосрочная и краткосрочная задолженность учитывается отдельно. Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев, продолжают учитываться в составе долгосрочной задолженности до истечения срока договора.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов:

1. юридические и консультационные услуги;

2. копировально-множительные работы;

3. оплата налогов и сборов;

4. проведение экспертизы;

5. другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы отчетного периода.

Обязательства по беспроцентным займам отражаются как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре на счете 66 (67).

Инвентаризация имущества и обязательств:

Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годового баланса в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов не позднее 30 декабря отчетного года (ежегодно),

- капитальных вложений не позднее 30 декабря отчетного года (ежегодно),

- материалов, товаров не позднее 30 декабря отчетного года (ежегодно),

- расчетов с банком на 1 января года, следующего за отчетным периодом (ежегодно),

- денежных средств, ценных бумаг и денежных документов на 1 января года, следующего за отчетным периодом (ежегодно),

- расчетов по налогам и неналоговым платежам в бюджет и внебюджетные фонды, иных расчетов с государством, а также расчетов с дебиторами и кредиторами на 1 января года, следующего за отчетным периодом (ежегодно),

- сомнительных долгов, не позднее 30 декабря отчетного года (ежегодно),

- оценочных обязательств по предстоящей выплате отпусков на 31 декабря отчетного года (ежегодно).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже не позже 3 –х дней со дня списания с баланса предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально - ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Инвентаризационная комиссия утверждается приказом генерального директора Общества.

Расчеты с подотчетными лицами:

Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок не более трех месяцев лицам, перечень которых утверждается приказом генерального директора.

По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней предоставить в бухгалтерию отчет о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия. Суточные выплачиваются в размере, установленном приказом руководителя. Суммы, превышающие установленные нормативы 700 руб. (п.3 ст.217 НК РФ), включаются в доход работника и подлежат налогообложению НДФЛ.

Порядок расчетов по оплате труда и выплате премий:

Заработная плата и премии выплачиваются в соответствии с Положениями «Об оплате труда и премировании», «Положением о текущем премировании».

Распределение заработной платы по сотрудникам Административно-управленческого отдела (счет 26) осуществляется пропорционально выручке за месяц начисления заработной платы. Распределение заработной платы по сотрудникам Отдела управления производством (счет 25) осуществляется пропорционально удельного веса нормо-часов по видам деятельности (ОСНО, ЕНВД) в общем количестве нормо-часов за месяц начисления заработной платы.

Внебюджетные фонды обществом в целом (с учетом обособленного подразделения, не имеющего отдельного баланса и расчетного счета) перечисляется по месту своего нахождения.

Учет и уплата налога на прибыль (в соответствии с ПБУ 18/02):

1. Метод формирования в учете информации о постоянных разницах.

- Расходы по обычным видам деятельности, не принимаемые при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и приводящие к образованию постоянных разниц, аккумулируются на отдельных статьях и субсчетах, открытых к счетам 20,23,25,26,44;

- Прочие расходы, не признаваемые для целей налогового учета и приводящие к образованию постоянных разниц, аккумулируются на отдельных статьях и субсчетах, открытых к счету № 91 «Прочие доходы и расходы».

2. Метод формирования в учете информации о временных разницах.

- Временные разницы оцениваются по результатам каждого отчетного периода на основании показателей отчета о прибылях и убытках.

3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

4. Организация уплачивает налог за обособленное подразделение, находящееся на территории одного субъекта РФ, по месту своего нахождения.

7. Расшифровка прочих доходов и расходов (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2023 г.:

Стр.2340 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, всего, в т.ч.:	4 113 097,99
5.03 Возмещение убытков, причиненных предприятию	505 615,14
5.18 Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	76 808,34
5.25 Излишек, выявленный в результате инвентаризации	513 849,57
5.26 Кредиторская задолженность	982 378,38
5.30 Прибыль прошлых лет	306,00
5.32 РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	1 311 334,47
5.38 Убыток прошлых лет	0
5.42 Доходы (расходы) от хранения автомобилей	6 166,46
5.44 Приведение остаточной стоимости ОС по БУ (принимая только в БУ)	716 639,63
Стр.2350 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, всего, в т.ч.:	4 763 965,39
6.03 Возмещение убытков, причиненных организацией	1 189 000,00
6.04 Возмещение убытков, причиненных предприятию	1 003,00
6.05 Дебиторская задолженность	9 000,00
6.11 Доходы (расходы) от реализации основных средств	12 355,21
6.15 Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	56 355,00
6.18 Доходы(расходы) от ликвидации имущества ОС	13 309,09
6.25 НДС не возмещенный	30 467,55
6.26 НДС по списанной кредиторской задолженности	18 294,97
6.27 НДС с безвозмездной реализации	23 862,08
6.28 Недостача, не возмещенная виновным лицом	274 941,11
6.31 Проведение праздников	11 416,67
6.32 Расходы на лаунж-зону	87 674,99
6.33 Расходы на эквайринг	1 315 002,62
6.38 РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	18 242,40
6.39 РКО	657 044,76
6.44 Содержание объектов не производственного назначения	14 295,25
6.49 Убыток прошлых лет	627 598,89
6.50 Услуга по инкассации	83 970,10
6.52 Штрафы и пени к уплате в БЮДЖЕТ	320 000,00
6.53 Штрафы, пени, неустойки по договорам к уплате	131,70
6.55 Доходы (расходы) от хранения автомобилей	0

8. Потенциально существенные риски финансово-хозяйственной деятельности.

Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация (Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности в годовой бухгалтерской отчетности»).

Информация о раскрытии информации об исправлении ошибок в бухгалтерской учете и отчетности:

Общество в текущем году не вносило исправления в бухгалтерском учете и отчетности. Вариант отражения единовременной переходной корректировки в бухгалтерской отчетности за 2023 г.: в бухгалтерской отчетности за 2023 г. данные за 2022 г. не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2022 г. Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменении

капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

События после отчетной даты:

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Информация о прекращаемой деятельности:

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж готовой продукции и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжительную деятельность Общества в будущем. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Общества. Руководство Общества не имеет никаких планов, выполнение которых может существенно повлиять на стоимость и представление группировки активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности Общества.

Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

Кредитные риски на 01.01.2024 г.

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства в пользу третьих лиц
Наличие соответствующих обязательств	288 799	890	19 987		13 688 792
Наличие просроченной задолженности					
Наличие обеспечения:					
- залог					
- поручительство					
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	1 583				
- другое					
Наличие неплатежеспособных должников (физ. лиц)					

Риски ликвидности 01.01.2024 г.

Виды обязательств/Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные)	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты						
из них с обеспечением						
Полученные займы						
из них с обеспечением						
Кредиторская задолженность				54 001		
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов						

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/- Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Другое:	-	
2. Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	-	Не предвидится
Изменение политической ситуации	-	Не предвидится
Возможные военные конфликты	-	Не предвидится
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
Другое:	-	Не предвидится
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество продукции высокое. Предприятие является дилером известной марки автомобиля. Доверие к бренду высокое
Другое:	-	
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	
Другое:	-	

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений, принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчет о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010).

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

В 2023 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

9. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов, затраченные за 2023 год ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» были учтены в составе арендной платы согласно договоров аренды с ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО».

10. Влияние внешних факторов.

По результатам деятельности балансовая прибыль ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» за 2023 год составила 76 590 тыс. руб., за 2022 год балансовая прибыль составила 79 959 тыс. руб.

Снижение прибыли связано с внешними факторами, не зависящими от управления обществом.

В феврале-марте 2022 года были объявлены новые пакеты санкций в отношении ряда российских организаций, включая банки.

Большинство европейских и японских компаний приостановили поставку автомобилей в Российскую Федерацию и сборку автомобилей на территории Российской Федерации. Это указывает на обоснованное снижение доходов общества.

В период указанных событий ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» деятельность не приостанавливала. Дилерские договоры с дистрибьюторами автомобильных марок, приостановившим продажу на территории России, не расторгнуты. ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» продолжает деятельность по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, в том числе по маркам с приостановленной продажей.

Генеральный директор
ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК»

Сергеев В.А.

26 февраля 2024 г.